

Zarządzenie Nr 9/K/2011
Burmistrza Gostynia
z dnia 20 stycznia 2011 roku

w sprawie: wprowadzenia planu kont dla budżetu gminy Gostyń.

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami) i ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz w oparciu o: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861),

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się:

1. Zakładowy plan kont dla budżetu gminy Gostyń zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. Zasady ustalenia niedoboru lub nadwyżki budżetu, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia,

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 86/K/08 Burmistrza Gostynia z dnia 11 sierpnia 2008 roku w sprawie: wprowadzenia planu kont dla budżetu gminy Gostyń

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 9/K/2011
Burmistrza Gostynia
z dnia 20 stycznia 2011 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY GOSTYŃ

Konta bilansowe

- 133 - rachunek budżetu
- 134 - kredyty bankowe
- 135 - rachunek środków na niewygasające wydatki
- 139 - inne rachunki bankowe
- 140 - środki pieniężne w drodze
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - rozrachunki budżetu
- 225- rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 250 - należności finansowe
- 260 - zobowiązania finansowe
- 290 - odpisy aktualizujące należności
- 901 - dochody budżetu
- 902 - wydatki budżetu
- 903 - niewykonane wydatki
- 904 - niewygasające wydatki
- 909 - rozliczenia międzyokresowe
- 960 - skumulowane wyniki budżetu
- 961 - wynik wykonania budżetu
- 962 - wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 - planowane dochody budżetu
- 992 - planowane wydatki budżetu
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami

Charakterystyka poszczególnych kont dla budżetu gminy Gostyń.

Konta bilansowe

Konto 133 – rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133- „Rachunek bieżący” ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu,
- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie tym ujmuje się także operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 133 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – bilans z wykonania budżetu. Konto można dzielić, uzupełniając o właściwą nazwę i dodatkową cyfrę.

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej subwencji ogólnej	901
2	Wpływ miesięcznej raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za luty-grudzień roku budżetowego	901
3	Wpływ w grudniu raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń następnego roku budżetowego	909

4	Wpływ dotacji z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł	901
5	Otrzymane udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	224; 901
6	Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe	224
7	Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
8	Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	901
9	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe	222
10	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami	222
11	Wpłaty nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	901
12	Odsetki bankowe od środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych	901
13	Odsetki bankowe od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu	901
14	Przelew odsetek bankowych z rachunku wydatków niewygasających i z innych wyodrębnionych rachunków budżetu	140
15	Kredyty bankowe przelane na rachunek podstawowy budżetu	134
16	Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej	134
17	Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	260
18	Środki na dofinansowanie zadań własnych otrzymane z innych źródeł	901
19	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
20	Zwroty nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	224
21	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych /założenie lokaty terminowej/	133
22	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków z rachunku lokat terminowych	133

23	Wpływ niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające	901
24	Okresowe zwroty niewykorzystanych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację zadań	223
25	Błędne zapisy na wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
26	Mylne wpłaty na rachunek budżetu	224
27	Techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów	133
28	Spłaty udzielonych pożyczek	250
29	Wpływ środków pieniężnych /dochody/ w drodze otrzymanych od innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	140

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

1	Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych	223
2	Przekazanie środków z bieżącego rachunku budżetu na rachunek środków na wydatki niewygasające	140
3	Spłaty zaciągniętych kredytów bankowych	134
4	Spłaty zaciągniętych pożyczek	260
5	Przekazanie środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek lokat terminowych	133
6	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek bieżący budżetu	133
7	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego	224
8	Przekazanie środków jednostkom budżetowym na wydatki realizowane w następnym roku budżetowym	909
9	Zwrot dotacji celowych na rachunki właściwych dotatorów dokonane w ciągu roku budżetowego	901
10	Zwrot dotacji celowych na rachunki właściwych dotatorów dokonane po zakończeniu roku budżetowego w ustawowych terminach	224

11	Błędne zapisy na wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
12	Zwrot mylnych wpłat z rachunku budżetu	224
13	Techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów	133
14	Wypłaty udzielonych pożyczek	250
15	Przelew nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	224

Konto 134 – Kredyty bankowe

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn tego konta ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu, tj. kredyt i odsetki od kredytu.

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego.

Konto 134 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłata kredytu bankowego	133
2	Umorzenie kredytu bankowego	962
3	Księgowanie zapłaconych odsetek od kredytów – na koniec każdego kwartału	909

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu	133
2	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów - na koniec każdego kwartału	909

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 135 jest kontem bilansowym. Jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek środków na wydatki niewygasające z rachunku bieżącego budżetu	140
2	Zwroty środków z jednostek budżetowych tytułem środków niewykorzystanych w ramach planu wydatków niewygasających	225
3	Techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów	135
4	Naliczone przez bank odsetki na rachunku środków niewygasających	901

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe przelewy do jednostek budżetowych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	225
2	Przekazanie środków z rachunku środków na wydatki niewygasające w kwocie środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	904
3	Przelew do budżetu naliczonych odsetek na rachunku wydatków niewygasających	140
4	Techniczny zapis ujemny dla zachowania czystości obrotów	135

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący budżetu.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek wydzielonych środków pieniężnych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelewy środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych	240

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco oraz na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków pieniężnych w drodze tj. stan środków, które powinny wpłynąć na rachunek bieżący budżetu gminy.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób, który zapewni możliwość ustalenia obrotów i sald oraz stanu środków pieniężnych w drodze z poszczególnych tytułów.

Konto 140 jest kontem bilansowym, którego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Inne środki pieniężne”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Środki pieniężne /dochody/ w drodze otrzymane od innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	901
2	Przelew środków z budżetu na wydatki niewygasające	133

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Inne środki pieniężne”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych /dochody/ w drodze otrzymanych od innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	133
2	Wpływ z budżetu środków na wydatki niewygasające	135

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Operacje dotyczą:

- dochodów budżetowych zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek
- dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań,

Konto może wykazywać dwa salda – Wn i Ma..

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami z wykonania dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Okresowo suma dochodów wykazana w sprawozdaniach danej jednostki musi być zgodna z sumą dokonanych przez nią przelewów od początku roku do końca danego okresu, za który sporządzane jest sprawozdanie. Dla każdej samodzielnie bilansującej się jednostki budżetowej zakłada się odrębne konto dochodów, na którym ewidencjonuje się dochody przelane na rachunek budżetu oraz drugostronnie – dochody zrealizowane na podstawie sprawozdań.

Konto 222 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901
2	Wksięgowanie dochodów należnych gminie, budżetowi państwa i innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie okresowych sprawozdań z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.	224

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133
2	Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami	133

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez gminę (dotyczy to przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących tj. posiadających własny rachunek bankowy wydatków budżetowych oraz prowadzących samodzielnie księgowość).

Operacje dotyczą:

- przelanych środków z rachunku bieżącego budżetu gminy dla poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych
- dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe z otrzymanych środków, wynikające ze sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych
- wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe objęte budżetem

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem gminy. Do konta 223 nie prowadzi się ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tą zastępują otrzymane od każdej jednostki budżetowej sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych. Dla każdej jednostki budżetowej prowadzi się odrębne konto wydatków, na którym ewidencjonuje się środki przekazane z rachunku budżetu gminy na rachunek bieżący jednostek budżetowych oraz drugostronnie wydatki zrealizowane na podstawie sprawozdań.

Konto 223 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych, realizowane w danym roku budżetowym	133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	902

Konto 224 – Rozrachunki budżetu

Konto 224 jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych, realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności gminy od innych budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie tym nie wolno kompensować sald z różnymi lub tymi samymi jednostkami, lecz powstałe z różnych tytułów

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego rodzaju rozliczeń z podziałem na poszczególne wpływy. Ewidencja analityczna musi być prowadzona w taki sposób, aby umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań. Ewidencję analityczną w ramach rozliczeń z urzędami skarbowymi prowadzi się na podstawie otrzymanych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach

budżetu państwa (na koncie tym ujmuje się kwoty podatków i udziałów w dochodach jako dochody wykonane oraz kwoty podatków i udziałów w dochodach przekazane na rachunek gminy przez urzędy skarbowe).

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dochody z tytułu podatków i opłat oraz udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych pobieranych przez urzędy skarbowe w wysokości wymykającej z otrzymanych okresowo sprawozdań budżetowych	901
2	Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu /za styczeń-listopad, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów; w grudniu, pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty	901
3	Zaksięgowanie dochodów przekazanych przez Ministerstwo Finansów w nowym roku budżetowym z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc grudzień	901
4	Przekazanie należnych budżetowi państwa oraz innym jednostkom samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
5	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych na rachunek dotatora, dokonany po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych	133
6	Zwrot mylnie wpłaconych kwot na rachunek budżetu	133
7	Naliczenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	909
8	Przelew nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	133
9	Dochody należne gminie z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe	133
2	Otrzymane udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	133
3	Mylne wpłaty na rachunek budżetu	133
4	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami	133
5	Niewykorzystane dotacje celowe dotacje celowe przypisane do zwrotu po zakończeniu roku budżetowego, w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych	901
6	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego otrzymania dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych, w momencie ich zapłaty	909
7	Wksięgowanie dochodów należnych gminie, budżetowi państwa i innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie okresowych sprawozdań z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.	222

Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Operacje dotyczą:

- po stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych,
- po stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Do konta 225 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych objęte planem wydatków niewygasających	135

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych wewnętrznych sprawozdań	904
2	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencją szczegółową do konta 240 prowadzi się odrębnie wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów aby umożliwić ustalenie stanu rozrachunków.

Konto 240 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczących wpływów	133
2	Przelewy środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych	139

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczących wpływów	133
2	Wpływ na rachunek wydzielonych środków pieniężnych	139

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Konto obejmuje:

- wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem spłaty pożyczki udzielonej przez gminę
- przekazanie pożyczkobiorcy z rachunku bieżącego budżetu, pożyczki w oparciu o umowę
- umorzenie częściowe lub całkowite pożyczki zaciągniętej przez pożyczkobiorcę

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić odrębnie dla każdego poszczególnego kontrahenta wg tytułów należności. Ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej nie prowadzi się.

Konto 250 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdania NDS – o nadwyżce/deficycie oraz Rb-N – o stanie należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wyплаты udzielonych pożyczek	133
2	Odsetki zwiększające kwotę udzielonych pożyczek	909

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spląty udzielonych pożyczek	133
2	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
3	Przebiegowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909

Konto 260 – Zobowiązania finansowe

Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek
- wyemitowanych instrumentów finansowych (np. wyemitowanie obligacji przez gminę)

Operacje na tym koncie dotyczą:

- spląty pożyczek zaciągniętych przez gminę
- wykupu obligacji wyemitowanych przez gminę wg wartości nominalnej (bez odsetek)
- umorzenie częściowe lub całkowite zaciągniętych pożyczek
- wpływu na rachunek budżetu środków z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych tj. wyemitowanych instrumentów finansowych (sprzedanych przez gminę własnych obligacji)

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 260 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma konta 260 stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie do każdej pobranej pożyczki oraz wyemitowanych instrumentów finansowych, aby ustalić stan zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 260 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane tego konta wykorzystuje się do sprawozdań: - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Splata zaciągniętych pożyczek	133

2	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	133
2	Naliczone a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek	909

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności rozwiązaniem odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontem 962, a na stronie Ma odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisów aktualizujących	962

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie (naliczenie) odpisów aktualizujących	962

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy.

Na koncie tym ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów jednostek samorządu terytorialnego,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 – wynik wykonania budżetu.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wpływów z tytułu dochodów zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe oraz urzędy skarbowe – podział analityczny tych wpływów wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedkładane przez jednostki budżetowe i urzędy skarbowe.

Konto 901 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wycinkowe). Na podstawie ewidencji analitycznej do tego konta sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planów dochodów budżetowych Rb-27 S
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzania sprawozdań:

- NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- PDP sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych na rachunki dotatorów w roku budżetowym	133
2	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu po zakończeniu	224

	roku budżetowego w terminie określonym przepisami ustawy o finansach publicznych	
3	Przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej subwencji ogólnej	133
2	Wpływ miesięcznej raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za luty-grudzień roku budżetowego	133
3	Wpływ dotacji z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł	133
4	Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133
5	Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	133
6	Wpłaty nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	133
7	Odsetki bankowe od środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych	133
8	Odsetki bankowe od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu	133
9	Odsetki bankowe od środków znajdujących się na rachunku wydatków niewygasających i na wyodrębnionych rachunkach budżetu	133,135
10	Środki na dofinansowanie zadań własnych otrzymane z innych źródeł	133
11	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego	133
12	Wpływ niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające	133
13	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	222
14	Dochody z tytułu podatków i opłat oraz udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych pobieranych przez urzędy skarbowe w wysokości wynikającej z otrzymanych okresowo sprawozdań budżetowych	224

15	Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu /za styczeń-listopad, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów	224
16	Zaksięgowanie przekazanych w nowym roku budżetowym przez Ministerstwo Finansów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc grudzień	224
17	Przeniesienie w miesiącu styczniu raty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w miesiącu grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
18	Środki pieniężne /dochody/ w drodze otrzymane od innych budżetów, jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a objęte wyciągiem bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	140
19	Wksięgowanie dochodów należnych gminie na podstawie okresowych sprawozdań z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.	224
20	Wpływy otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w grudniu, pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na koncie tym ewidencjonuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 – wynik wykonania budżetu.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta wydatków dokonanych przez podległe jednostki budżetowe – podział analityczny tych wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania przedłożone przez te jednostki.

Konto 902 jest kontem o charakterze bilansowym, lecz jego saldo nie występuje w bilansie (konto wynikowe). Na podstawie ewidencji analitycznej sporządza się sprawozdania:

- z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28 S
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. Dane tego konta wykorzystuje się również do sporządzenia sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	223

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie sumy osiągniętych wydatków budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 903 – Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Operacje dotyczą:

- wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych
- przeksięgowania salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

Konto 903 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w następnym roku budżetowym	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie sumy niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Miejskiej do realizacji w roku następnym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji wydatków niewygasających.

Na koncie tym ujmuje się:

- wydatki jednostek dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225
- przeniesienie niewykonanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe

Konto może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 904 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Dane tego konta wykorzystuje się do sporządzenia sprawozdania Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki niewygasające zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych wewnętrznych sprawozdań	225
2	Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków budżetowych na dochody budżetowe	135

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wielkość niewygasłych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym	903

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na koncie tym ujmuje się rozliczenia międzyokresowe w tym: subwencję otrzymaną w poprzednim roku budżetowym a dotyczącą roku następnego.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie w miesiącu styczniu raty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w miesiącu grudniu a należnej za styczeń następnego roku	901
2	Przebiegowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego otrzymania dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych, w momencie ich zapłaty	224
3	Naliczone, a niewymagalne odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	134;260
4	Przebiegowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	250

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zapłacone odsetki od zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	134; 260
2	Wpływ w grudniu raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za	133

	styczeń następnego roku budżetowego	
3	Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
4	Naliczenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach, subwencji i dotacji celowych	224

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu .

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960– stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 960 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu	961
2	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim, nad przychodami z tych operacji	962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu	961
2	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania	962

budżetu za rok poprzedni nadwyżki przychodów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim, nad kosztami z tych operacji	
--	--

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Operacje dotyczą:

- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu
- przeniesienia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu

Na koniec roku budżetowego saldo może wykazywać salda Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 961 jest kontem bilansowym, jego saldo występuje w sprawozdaniu – Bilans z wykonania budżetu. Dane dotyczące niedoboru lub nadwyżki budżetu ujmowane są w sprawozdaniu NDS – o nadwyżce/deficycie.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie sumy osiągniętych wydatków budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	902
2	Przebiegowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu	960
3	Przeniesienie sumy niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Miejskiej do realizacji w roku następnym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	903

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie sumy osiągniętych dochodów budżetowych pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901
2	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- przychody finansowe, koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. odsetki od lokat, częściowe lub całkowite umorzenie kredytów i pożyczek

Konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma konta 962 oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 962 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych operacji.

Konto 962 jest kontem bilansowym a jego saldo występuje w sprawozdaniu finansowym – Bilans z wykonania budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki przychodów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim, nad kosztami z tych operacji	960
2	Umorzenie udzielonych pożyczek	250

Typowe zapisy strony Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów	134;260
2	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w roku poprzednim, nad przychodami z tych operacji	960

Konta pozabilansowe

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane dochody budżetu
- zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Ma. Oznacza ono wysokość planu dochodów budżetu gminy. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotę równą saldu Ma konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządzeniami Burmistrza

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. Zapisy na tym koncie są dokonywane jednostronnie. Saldo konta nie występuje w bilansie. Konto służy do bieżącej analizy zrealizowanych dochodów budżetowych w porównaniu do wielkości ujętych w planie budżetu.

Wzory księgowania na stronie Wn konta 991 „Planowane dochody budżetu”

Treść księgowania:

1. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zmniejszenie planu obchodów budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 991 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Ma tego konta (polecenie księgowania)

Wzory księgowania na stronie Ma konta 991 „Planowane dochody budżetu”

1. Ujęcie planu dochodów budżetu gminy – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany w budżecie gminy – w trakcie roku budżetowego – powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych.

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na koncie tym ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu
- zmiany budżetu powodujące zwiększenie planowanych wydatków
- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków lub wydatki zablokowane

Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Wn. Oznacza ono wysokość planu budżetu gminy w zakresie wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kwotą równą saldu Wn konta wpisuje się po stronie Ma i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Ewidencję analityczną prowadzi się na formularzach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z uchwałami Rady i Zarządzeniami Burmistrza

Wzory księgowania na stronie Wn konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

Treść księgowania:

1. Ujęcie planu wydatków budżetu gminy na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę na rok bieżący.
2. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych.

Wzory księgowania na stronie Ma konta 992 „Planowane wydatki budżetu”

1. Zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych.
2. Zamknięcie na koniec roku konta 992 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Wn tego konta (polecenie księgowania)

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Konto może wykazywać dwa salda – saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma – stan zobowiązań wobec innych budżetów.

Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdego budżetu lub jednostki z podziałem na tytuły należności i zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Po stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 jest kontem pozabilansowym - Saldo konta nie występuje w bilansie. Zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

BURMISTRZ
mgr inż. Jerzy Kulak

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 9/K/2011

Burmistrza Gostynia

z dnia 20 stycznia 2011 r.

Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
 2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się w trybie przewidzianym przepisami prawa.
 3. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera i obejmują:
 - 1) dziennik, który prowadzony jest w następujący sposób:
 - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
 - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
 - 2) księgę główną (konta syntetyczne). Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójnego zapisu,
 - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń,
 - powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
 - 3) księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej,
 - 4) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
- Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.
4. Księgi rachunkowe powinny być:
 - 1) trwale oznaczone nazwą jednostki,

- 2) wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego,
5. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu. Za równoczesne z wydrukiem uznaje się przeniesienie danych na inny trwały nośnik danych przystosowany do wiarygodnego przenoszenia danych z komputera. Wydruki komputerowe podpisywane są imiennie przez osobę sporządzającą wydruk.
6. Zapisy księgowe powinny zawierać, co najmniej:
 - 1) datę dokonania operacji,
 - 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
 - 3) zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych muszą być powiązane z zapisami chronologicznymi, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4) zapisy w dzienniku dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.
7. Zbiór danych kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zapisy na kontach księgi głównej winny być uprzednio lub równoległe dokonane w zapisach w dzienniku. Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika, obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika.
8. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzane są nie później niż do 24 dnia następnego miesiąca za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansu.
9. Na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki
 - 1) kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - 2) kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).
10. Na dzień zamknięcia ksiąg należy sporządzić zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych.
11. Księgi rachunkowe budżetu gminy prowadzone są w siedzibie urzędu miejskiego Gostyń, Rynek 2, 63-800 Gostyń według systemu komputerowego pod nazwą FKB+, firmy RADIX Systemy komputerowe.

Opis programu , sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarty jest w książce FKB+ System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej. Prowadzona techniką komputerową ewidencja księgowa zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek, umożliwiając między innymi:

- 1) prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- 2) przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- 3) przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- 4) prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- 5) wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Dokumentację dotyczącą ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych oraz sprawozdań zwanych także „zbiorami” przechowuje się w sposób należyty, chroniący przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

12. Na koniec każdego miesiąca sporządza się PK dla dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, za wyjątkiem dochodów przekazywanych przez Urzędy Skarbowe, dla których PK sporządza się na koniec każdego kwartału. PK przekazywane jest do urzędu – jako jednostki budżetowej – celem zaksięgowania. Wszelkie korekty dochodów przeprowadzane w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 – np. z tytułu zwrotu dotacji, z tytułu dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w roku następnym a zaliczaną do dochodów roku poprzedniego skutkują odpowiednią korektą sporządzoną na PK, celem zaksięgowania w księgach rachunkowych urzędu, jako jednostki budżetowej.

13. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych polega na:

- 1) zastosowaniu środków ochrony fizycznej.

Zapewnia się fizyczną ochronę serwerów, ich zasobów oraz innych urządzeń aktywnych lokalnej sieci komputerowej. Pomieszczenie serwerów nie posiada okien i znajduje się za drzwiami metalowymi, zamykanymi na kłódkę. Dostęp do pomieszczenia serwerów mają: administratorzy systemu, osoby przez nich upoważnione oraz służby techniczne pod

nadzorem. Kopie zapasowe danych przechowywane są w sejfie w oddzielnym pomieszczeniu oraz w innym budynku (druga kopia)

2) zastosowaniu środków ochrony technicznej.

Wykonuje się kopie zapasowe wszystkich serwerów codziennie przy pomocy napędu taśmowego w cyklu dwutygodniowym. Wydruki elektroniczne sporządzane są w takiej formie, by nie można ich zmienić i zapisywane są na elektronicznych nośnikach danych w dwóch egzemplarzach na końcu każdego roku obrotowego. Do tego dołącza się nośnik danych (w dwóch egzemplarzach) zawierający kopię wszystkich zbiorów danych oraz aplikacji według stanu na dzień kończący rok budżetowy. Ciągłość zasilania serwerów zapewnia się przy pomocy urządzeń zasilania awaryjnego. Stosuje się wielopoziomowy system identyfikacji użytkownika systemu informatycznego. Dostęp do zasobów ograniczony jest identyfikatorem użytkownika i hasłem ustanawianym przez administratora systemu. Hasło na poziomie dostępu do zasobów zmieniane jest co 30 dni. Organizacja dostępu do zasobów zależna jest od indywidualnych uprawnień użytkownika przypisanych jednoznacznie do identyfikatora (loginu). Dostęp do aplikacji użytkowych odbywa się poprzez stosowanie indywidualnego loginu i hasła. W ramach narzędzi ochrony baz danych wykorzystuje się system identyfikacji (login i hasło) dostępny w serwerze bazy danych. Stacje robocze zabezpiecza się przed niepożądanym działaniem wirusów komputerowych przy pomocy programu antywirusowego.

3) zastosowaniu przedsięwzięć w zakresie środków sprzętowych, informatycznych i telekomunikacyjnych.

Serwer bazy danych PostgreSQL pracuje w środowisku Linux. Aplikacje użytkowe przechowywane są na serwerze plików opartym na platformie Novell NetWare 5.0. Stacje robocze pracujące w środowisku Windows XP nie przechowują żadnych danych ani aplikacji; stanowią jedynie narzędzie do przetwarzania danych elektronicznych. Stacje robocze są połączone z serwerami przy pomocy połączeń kablowych. Okablowanie sieci strukturalnej łączy w jedną całość przełączniki sieciowe.

4) zastosowanie środków ochrony organizacyjnej

Każdy użytkownik zobowiązany jest do:

a) stosowania wygaszaczy ekranu,

- b) blokowania dostępu do stacji roboczych w przypadku pozostawienia włączonego komputera bez nadzoru,
 - c) zachowania tajemnicy haseł dostępowych,
 - d) zgłoszenia administratorowi systemu wszelkich usterek sprzętu komputerowego lub oprogramowania natychmiast po ich stwierdzeniu.
- 5) księgi rachunkowe mają formę:
- a) zbiorów utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych,
 - b) papierowych wydruków komputerowych wykonanych nie później niż na koniec roku finansowego,
 - c) elektronicznych wydruków komputerowych przechowywanych na elektronicznym nośniku danych i wykonanych w tym samym czasie, co papierowe wydruki komputerowe.

14. Przechowywanie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowuje się w siedzibie jednostki – urzędzie w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu ich prowadzenia.

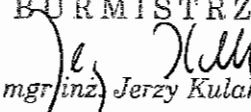
Roczne zbiory oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowuje się przez okres 5 lat. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe i budżetowe podlegają trwałemu przechowywaniu.

15. Zasady udostępniania danych.

Udostępnianie osobie trzeciej zbiorów lub ich części:

- 1) do wglądu na terenie jednostki – wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej,
- 2) poza siedzibą jednostki – wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia potwierdzonego spisu przejętych dokumentów.

BURMISTRZ

mgr/inż. Jerzy Kulak

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 9/K/2011
Burmistrza Gostynia
z dnia 20 stycznia 2011 r.

Zasady wyliczenia niedoboru lub nadwyżki budżetu – wynik z wykonania budżetu.

W jednostce samorządu terytorialnego, jako ustalenie wyniku finansowego w budżecie należy traktować rozliczenie kont:

- 960 – skumulowane wyniki budżetu
- 961 – wynik wykonania budżetu
- 962 – wynik na pozostałych operacjach

Zasady wyliczenia niedoboru lub nadwyżki budżetu:

1. Po zrealizowanych i ustalonych wartościowo dochodach budżetowych dokonuje się przeksięgowania wyrażonego ich salda według schematu:

Strona Wn	Strona Ma
901	961

2. Po zrealizowanych i ustalonych wartościowo wydatkach budżetowych dokonuje się przeksięgowania wyrażonego ich salda według schematu:

Strona Wn	Strona Ma
961	902

3. Po ustaleniu i rozliczeniu wydatków niewykonanych dokonuje się przeksięgowania ich wysokości według schematu:

Strona Wn	Strona Ma
961	903

4. Rozliczenie wyniku finansowego budżetu po przyjęciu /zatwierdzeniu/ sprawozdania w roku bieżącym za rok ubiegły:

a) sporządzenie PK – wartości ujemnej /niedoboru/ budżetu z roku ubiegłego:

Strona Wn	Strona Ma
960	961

b) sporządzenie PK – wartości dodatniej /nadwyżki/ budżetu z roku ubiegłego:

Strona Wn	Strona Ma
961	960

5. Rozliczenie konta 962 – wynik na pozostałych operacjach:

a) przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok salda obrotów rozliczenia operacji gospodarczych strony Wn na podstawie faktycznej wartości na dzień 31 grudnia roku ubiegłego:

Strona Wn	Strona Ma
960	962

b) przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok salda obrotów rozliczenia operacji gospodarczych strony Ma na podstawie faktycznej wartości na dzień 31 grudnia roku ubiegłego:

Strona Wn	Strona Ma
962	960

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak

UZASADNIENIE

do Zarządzenia Nr 9/K/2011

Burmistrza Gostynia

z dnia 20 stycznia 2011 roku

w sprawie: wprowadzenia planu kont dla budżetu gminy Gostyń.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), wprowadza odrębny plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego, jako wydzielonego obszaru ewidencyjnego, jakim jest wykonanie budżetu w skali całej jednostki samorządu terytorialnego. Obszar ten obejmuje operacje finansowe i ich rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi, w związku z wykonywaniem przez nie dochodów i wydatków budżetowych oraz operacje rozchodów i przychodów realizowane przez organ wykonawczy. Generalną zmianą, jaka nastąpiła w planie kont dla jednostki samorządu terytorialnego, dotyczy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, które należy księgować na tych samych kontach, co inne grupy dochodów i wydatków (dotychczas księgowano na wydzielonych kontach w planie kont). Do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010 stosowano przepisy dotychczas obowiązujące, co było zgodne ze „starym rozporządzeniem”. Od nowego roku budżetowego należy dostosować plan kont do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak